

АКТ

с. Плотниково

19 апреля 2017 года

На основании приказа по Финансовому отделу Администрации Притобольного района от 21 марта 2017 года № 15 мною ведущим специалистом Зыряновой А.Г. проведена документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Администрации Плотниковского сельсовета за период с января по декабрь 2015 года.

Распорядителем кредитов с правом первой подписи всех документов являлась Глава администрации Злыднева Л.В. В должности главного бухгалтера за проверяемый период работала Давыдова Т.В. Ведение кассовых операций возложено на специалиста Скворцову Н.Г.

Юридический адрес: 641412 Курганская область, Притобольный район, с. Плотниково, пер. Широкий 7/4.

Ревизия начата 22.03.2017 г.
и закончена 19.04.2017 г.

Настоящей проверкой проверены кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами, расчеты с организациями, использование денежных средств на оплату труда, операции по ТМЦ.

Банковские и кассовые операции.

Учет кассовых операций осуществляется в журнале операций №1 по счету «Касса».

При оформлении и учете кассовых операций бухгалтерия руководствуется «Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами, упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденным Центральным Банком Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-У.

Денежные средства, полученные в Сбербанке по чекам, в кассу оприходованы полностью и своевременно. В соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ ведение кассовых операций осуществляется в кассовой книге.

Согласно распоряжению Главы Плотниковского сельсовета № 64 р-л от 30.12.2014 г. установлен лимит остатка наличных денег в кассе Администрации сельсовета в размере 1500 рублей.

В нарушение п. 213 Инструкции №157н, п.п.6.3 п.6 Указания Банка России №3210-У денежные средства выдаются под отчет из кассы учреждения согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме выдаваемых в под отчет наличных денег и сроке, на

который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. В данном заявлении также указываются назначение аванса и расчет (обоснование) размера аванса.

В нарушение п.6.1 Порядка ведения кассовых операций по расходному ордеру №66 от 15 июля 2015 года выданы денежные средства за аренду автомобиля без указания паспортных данных.

Учет банковских операций осуществляется в журнале операции №2 «Журнал операции с безналичными денежными средствами» на основании документов, приложенных к выпискам с лицевого счета.

Проверкой достоверности и законности осуществления банковских операций со средствами бюджета, нарушений не установлено. Все банковские операции подтверждены оправдательными документами.

Расходы на оплату труда

Статьей 91 Трудового кодекса РФ определено, что работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. Табель учета рабочего времени и расчета заработной платы ведется ежемесячно по не установленной форме. После утверждения табеля руководителем учреждения он используется для составления расчетно-платежной ведомости.

К табелям учета рабочего времени прикладываются приказы о приеме, перемещении, увольнении работников и другие документы, служащие основанием для начисления заработной платы, отпусков.

Начисление заработной платы производилось согласно штатного расписания, табелей учета рабочего времени.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы, установлено:

- платежные, расчетно-платежные ведомости нумеруются, руководителем и главным бухгалтером подписаны;
- номер записки-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении соответствует номеру распоряжения на отпуск.

Карточки-справки (код формы 0504417), регистрирующие сведения о заработной плате работников заведены, однако заполняются не все графы лицевой стороны карточки: сведения об использованных отпусках, дата рождения, образование, стаж, оклад.

Начисление отпускных за проверяемый период производилось согласно «Положения об особенностях исчисления средней заработной платы», утвержденных Постановлением Правительства РФ №922 от 24.12.2007г.

Исчисление среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении производится на бланках установленной формы.

Начисление отпускных проверено за июнь- август 2015 года, нарушений при начислении отпускных не выявлено.

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются в соответствии с пунктами 212-219 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», пунктами 83-84 Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

Журнал операций с подотчетными лицами соответствует форме утвержденной Приказом Минфина от 12.12.2010 №173н «Об утверждении форм регистров бюджетного, бухгалтерского учета», (форма по ОКУД 0504071).

Документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетными лицами в порядке их записи в отчете.

Случаев выдачи наличных денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, в проверяемом периоде не установлено.

При проверке авансовых отчетов за 2015 год выявлено следующее:

- по авансовому отчету №3 от 05.03.15 г. Хайдуковой Н.Ф. списаны на расходы продукты питания на сумму 459,98 руб. минуя счет 10532 «Продукты питания»;

- по авансовому отчету Злыдневой Л.В. от 7 мая 2015 года приобретен венок, стоимостью 1230 руб., цветы на сумму 770 руб. Сумма списана на расходы, нет акта на списание;

- по авансовому отчету Злыдневой Л.В. от 8 мая 2015 года приобретены продукты питания на сумму 5355 руб., нет акта на списание;

- по авансовому отчету от 10 июня 2015 года Злыдневой Л.В. приобретены шары, плакаты, грамоты на сумму 261 руб., списано на расходы- нет акта на списание;

- согласно распоряжения №47 р-л от 30 сентября 2015 года и.о. управляющая делами Скворцова Н.Г. находилась в очередном отпуске с 1-28 октября 2015 года. За октябрь месяц сданы два авансовых отчета: 15 октября на сумму 480 руб. и 20 октября на сумму 112 руб.

По состоянию на 1 марта 2017 года кредитовое сальдо по счету- 14211,82 руб., в том числе перед Хайдуковой Н.Ф.- 396 руб., Злыдневой Л.В.- 11310,82 руб., Злыдневым А.И.- 2250 руб., Скворцовой Н.Г.- 255 руб.

Учет основных средств, материальных запасов

Аналитический учет основных средств обеспечивается в инвентарных карточках учета основных средств. Контроль над соответствием учетных данных по объектам основных средств у материально ответственных лиц и данных соответствующим счетам аналитического учета счета 101 «Основные средства» обеспечен в оборотной ведомости по нефинансовым активам. Остатки по основным средствам выведены по состоянию на 1 марта 2017 года, остатки соответствуют данным книги «Журнал-главная».

Начисление амортизации на объекты основных средств производилось ежемесячно. Амортизация на основные средства начислялась в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизируемое имущество распределялось по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Остаток по счету 1104 «Амортизация» соответствует данным главной книги.

В ходе выборочной проверки правильности, обоснованности списания материальных ценностей, строительных, хозяйственных материалов установлено:

В проверяемом периоде для нужд администрации использовался по договору аренды автомобиль Лада 217010, принадлежащий Злыдневу А.И. Стоимость предоставления автомобиля в аренду 145 рублей за 1 час. В феврале месяце 2015 года необоснованно выплачено за аренду автомобиля 1160 рублей, т.к. 17 и 25 февраля Злыднев А.И. находился на смене в МПП. За март месяц необоснованно выплачено 1160 рублей (12 марта и 24 марта по табелю учета рабочего времени у Злыднева А.И. смены). За апрель месяц 2015 года необоснованно выплачено 4060 рублей (по табелю учета рабочего времени 1, 9, 14, 17, 21, 22, 29 апреля 2015 года у Злыднева А.И. смены).

На балансе администрации сельского поселения по состоянию на 01.01.2017 г. числился автомобиль – ГАЗ 53 - АЦ 40. Эксплуатационные нормы расхода горюче-смазочных материалов установлены на основе базовой нормы в соответствии с Распоряжениями Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

В ходе выборочной проверки первичных учетных документов по списанию ГСМ установлено:

- в соответствии с п. 118 Инструкции №157н, п.21 Инструкции 162н в бухгалтерском учете поселения учет ГСМ отражается по сч.10533 «Горюче-смазочные материалы»;

- согласно данным Главной книги по состоянию на 1 марта 2017 года на балансе поселения числится ГСМ 154,73 литра на общую сумму 5169,75 руб., 26 кубометров дров на сумму 28561,97 руб.;

- нарушений при списания ГСМ не выявлено.

Учет расчетов с поставщиками

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, на счетах счета 0302 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В ходе ревизии были проверены журналы операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, товарно-транспортные накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

По состоянию на 1 марта 2017 года по данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность составляет – 67358,02 руб., в том числе наибольшая задолженность сложилась перед сотрудниками (заработная плата)- 60593,52 руб., Злыдневым А.И.- 5046 руб., Тумановым М.А.-462 руб., ассоциацией «Совет муниципальных образований Курганской области»- 988,5 руб., Андриевских И.Н. (коммунальные)- 134 руб., Хайдуковой Н.Ф. (коммунальные)- 134 руб.

Организация бухгалтерского (бюджетного) учета

Бухгалтерский и бюджетный учет в администрации сельсовета ведется на основании Инструкции по бюджетному учету утвержденной Приказом Минфина от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» с применением автоматизированной программы 1С-8.

В соответствии с требованиями ст.8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 раздела 1 Приказа Минфина от 01 декабря 2010 г. №157н, приказами (распоряжениями) руководителя в учреждениях должна утверждаться Учетная политика для целей ведения бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета.

Учетная политика в администрации сельсовета утверждена Постановлением администрации Плотниковского сельсовета от 29.04.2015 г. № 38.

Проверкой соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и предоставления годовой

бюджетной отчетности в части полноты предоставления и правильности заполнения отчетности установлено следующее:

В соответствии с инструкцией №191н бюджетная отчетность в электронном виде сформирована на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации.

В соответствии п.7 Инструкции №191н перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

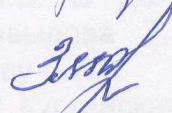
При сверке данных бюджетной отчетности с данными бюджетного учета (Главной книги) расхождений не установлено.

Ведущий специалист
Финансового отдела



Зырянова А.Г.

Глава Администрации



Злыднева Л.В.

Главный бухгалтер



Давыдова Т.В.

Ревизия начата 22.03.2017 г.
и закончена 19.04.2017 г.